

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Sanofi Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków przez **Sanofi Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1585 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**FY2023**”).

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Sanofi Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Marcina Kasprzaka 6, 01-211 Warszawa Polska, NIP: 8130140525, REGON: 690135895) jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000036286, o kapitale zakładowym w wysokości 50 738 386,94 zł

Od 02.04.2024 r. Spółka działa pod nazwą Sanofi Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Marcina Kasprzaka 6. W dniu 02.04.2024 r. nastąpiło również połączenie Sanofi Sp. z o.o. z Sanofi Pasteur Sp. z o.o.. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h. przez przeniesienie całego majątku Spółki Sanofi Pasteur (spółka przejmowana) na Spółkę Sanofi Sp. z o.o. (spółka przejmująca).

Spółka należała do Grupy Sanofi, prowadząca działalność we wszystkich obszarach łańcucha w branży: badania i rozwój, produkcja, funkcje globalne i operacje handlowe. Portfolio produktów komercjalizowanych przez Grupę składa się głównie z produktów farmaceutycznych, w tym leków na receptę oraz produktów leczniczych bez recepty (OTC). Grupa Sanofi, światowy lider przemysłu farmaceutycznego.

Centrala firmy znajduje się w Paryżu. Firma notowana jest na giełdach w Paryżu i Nowym Jorku.

Grupa Sanofi zorganizowana jest w formie 4 globalnych pionów biznesowych: Specjalty Care (Opieka Specjalistyczna) obejmujący Choroby Rzadkie, Neurologię i Stwardnienie Rozsiane, Onkologię oraz Immunologię; General Medicines (Leki ogólne) – Diabetologia i choroby sercowo-naczyniowe oraz ustabilizowane produkty na receptę; Sanofi Pasteur (Szczepionki) oraz Consumer Healthcare (Produkty lecznicze bez recepty).

Sanofi Sp. z o.o. jest dystrybutorzem leków innowacyjnych, oraz leków stosowanych w chorobach rzadkich.

Spółka posiada centrum dystrybucyjne w Błoniu, z którego dystrybuowane są produkty handlowe.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki jest zgodna ze strategią biznesową Grupy, której podstawą są inwestycje w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz pracownicy w celu tworzenia wartości, utrzymania konkurencyjności oraz zarządzania ryzykiem podatkowym i ryzykiem utraty reputacji.

Grupa Sanofi, w tym Spółka, jako międzynarodowa organizacja, przestrzega obowiązków podatkowych i uiszczania należności publicznoprawnych w zakresie prowadzonej działalności,

zgodnie z prawem danego Państwa oraz odpowiednimi regulacjami. Głównym celem Spółki w ramach strategii podatkowej jest więc zapewnienie, że należności publicznoprawne zostaną zapłacone w odpowiedniej wysokości, a deklaracje podatkowe zostaną złożone w terminie.

Ponadto, Spółka stara się rozwijać i utrzymywać otwarte, transparentne i oparte na współpracy relacje z organami podatkowymi oraz innymi instytucjami rządowymi.

Dział Sanofi Business Services Account-to-Report Services Spółki Sanofi wspierający Dyrektora Finansowego (CFO) oraz inne odpowiednie Działy Grupy Sanofi odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych korzystają z sieci wykwalifikowanych ekspertów podatkowych. Grupa Sanofi, w tym Spółka, wspiera ich ciągłe wymogi szkoleniowe i wymaga, aby przestrzegali wewnętrznego kodeksu etyki i procedur. Wszystkie zaangażowane podmioty są zobowiązane do przestrzegania przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji, w której Spółka lub Grupa prowadzi działalność gospodarczą, stosując najwyższe standardy zgodności i prawidłowości rozliczeń.

Spółka ocenia swoje obowiązki podatkowe, w tym wysokość swoich zobowiązań podatkowych, na podstawie przeprowadzonej analizy dokonanej w oparciu o ustawodawstwo, orzecznictwo oraz ustaloną praktykę. Kiedy ocena sytuacji podatkowej Spółki jest obciążona niepewnością, Spółka stara się opierać na przepisach prawa podatkowego i dostępnych interpretacjach, a także współpracować z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Obowiązujące regulacje i przepisy są często złożone i mogą stwarzać niepewność w odniesieniu do działalności Spółki. W stosownych przypadkach Spółka korzysta z porad zewnętrznych doradców podatkowych, w celu wsparcia swojego stanowiska.

Ponadto, procesy podatkowe podlegają temu samemu poziomowi kontroli wewnętrznej, co reszta działalności lub funkcji Spółki, a określony zakres kontroli wewnętrznych został wprowadzony właśnie w celu wspierania skuteczności przyjętej strategii podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie terminowości i rzetelności rozliczeń, zapewnia przede wszystkim Sanofi Business Services Account-to-Report Services Spółki Sanofi oraz inne odpowiednie Działy Grupy Sanofi odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych wspierając Dyrektora Finansowego (CFO).

Spółka od lat stale współpracuje z profesjonalną zewnętrzną firmą doradztwa podatkowego w celu właściwej i rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z różnych rodzajów podatków czy też obszarów działalności Spółki.

W toku działalności Spółka wypracowała usystematyzowane procesy w zakresie wszelkich rozliczeń podatkowych, które gwarantują prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ponadto, procesy podatkowe podlegają takiemu samemu poziomowi kontroli wewnętrznej, jak pozostałe obszary działalności Spółki, bowiem w celu

wspierania skuteczności realizacji strategii podatkowej wdrożono odpowiednie mechanizmy kontroli wewnętrznej.

Funkcje podatkowe w Spółce realizowane są przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań z zakresu podatków, przy dochowaniu najwyższych norm etycznych i zasad należytej staranności.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W FY2023 Spółka nie była stroną zinstytucjonalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak Program Współdziałania czy uprzednie porozumienie cenowe (tzw. APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w swojej działalności dąży, aby w sposób prawidłowy i terminowy wywiązywać się z obowiązków przewidzianych przez przepisy prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W FY2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych;

W FY2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

W FY2023 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-1 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Z uwagi, że w FY2023 łączna wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, Spółka prezentuje poniżej wykaz transakcji z podmiotami powiązаныmi, których była stroną w FY2023:

Podmiot powiązany (Nazwa podmiotu)	Rezydent / nierezydent	Sprzedaż/Nabycie	Opis charakteru transakcji	Wartość netto transakcji	Wskazanie ogólnego charakteru powiązań
Carraig Insurance	nierezydent	Nabycie	Transakcja finansowa	169 775	pośrednie
Sanofi BV	nierezydent	Nabycie	Zakup towarów	157 712 864	pośrednie
Sanofi BV	nierezydent	Sprzedaż	Usługi marketingowe	27 353 487	pośrednie
Opella Healthcare Poland Sp. z o.o.	rezydent	Sprzedaż	Usługi	1 302 636	pośrednie
Opella Healthcare Poland Sp. z o.o.	rezydent	Sprzedaż	Usługi wsparcia	6 481 903	pośrednie
Opella Healthcare Poland Sp. z o.o.	rezydent	Sprzedaż	Usługi zarządcze	558 557	pośrednie
Opella Healthcare Poland Sp. z o.o.	rezydent	Nabycie	Zakup towarów	2 156 154	pośrednie
Sanofi Aventis Deutschland GMBH	nierezydent	Nabycie	Usługi zarządcze	785 350	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Sprzedaż	Usługi administracyjne	162 309	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Nabycie	Usługi informatyczne	3 747 438	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Nabycie	Usługi wsparcia	4 701 203	pośrednie
Sanofi Pasteur S.A.	nierezydent	Sprzedaż	Usługi doradcze	942 826	pośrednie
Sanofi Pasteur Sp. z o.o.	rezydent	Sprzedaż	Usługi	473 531	bezpośrednie
Sanofi Pasteur Sp. z o.o.	rezydent	Sprzedaż	Usługi wsparcia	5 306 954	bezpośrednie
Sanofi Pasteur Sp. z o.o.	rezydent	Sprzedaż	Usługi zarządcze	181 154	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Nabycie	Usługi finansowe	59 959	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Sprzedaż	Badania kliniczne	26 187 536	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Sprzedaż	Odsetki otrzymane	28 769 269	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Sprzedaż	Usługi finansowe	300 226	bezpośrednie
Sanofi-Aventis (Suisse) SA	nierezydent	Nabycie	Koszty najmu personelu	1 483 553	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Sprzedaż	Usługi marketingowe	122 536 482	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Nabycie	Zakup towarów	720 970 078	pośrednie
Sanofi Aventis R&D	nierezydent	Nabycie	Badania kliniczne	249 035	pośrednie
Sanofi Foreign Participations B.V.	nierezydent	Nabycie	zakup akcji	176 718 000,00	pośrednie

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Grupa Sanofi podjęła decyzję biznesową w roku 2022 o połączeniu dwóch polskich spółek zależnych należących do Grupy, tj.: Spółki (w roli spółki przejmowanej) oraz innej polskiej spółki z Grupy Sanofi (w roli spółki przejmującej).

Sanofi Sp. z o.o. w czerwcu 2023 nabyła 100% udziałów Spółki w celu rozpoczęcia pracy nad prawnym połączeniem Spółki z Sanofi Sp. z o.o w 2024 roku.

W dniu 02.04.2024 r. nastąpiło połączenie **Sanofi Sp. z o.o.** z **Sanofi Pasteur Sp. z o.o.**. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h. przez przeniesienie

całego majątku Spółki Sanofi Pasteur Sp. z o.o (spółka przejmowana) na Spółkę Sanofi Sp. z o.o. (spółka przejmująca).
Połączenie zapewniło uproszczenie struktury prawnej oraz doprowadziło do wykonywania funkcji wsparcia w ramach jednej organizacji.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W FY2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

W FY2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej lub art. 14r Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W FY2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W FY2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W FY2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.